

< 원가관리회계 >

본 문제는 2017년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

- 【 81 】 (주)삼일은 한 공장에서 100 명의 직원 모두가 팀 구분 없이 승용차와 트럭을 생산하고 있다. 승용차 생산과 관련하여 원가를 원가행태와 추적가능성에 따라 아래와 같이 분류하는 경우 (ㄱ)의 사례로 가장 옳은 것은?

	직접원가	간접원가
변동원가	(ㄱ)	(ㄴ)
고정원가	(ㄷ)	(ㄹ)

- | | |
|---------------|------------|
| ① 승용차용 타이어 원가 | ② 공장 감가상각비 |
| ③ 공장장 급여 | ④ 식당 운영비 |

- 【 82 】 다음은 (주)삼일의 제조원가 자료이다. 아래 자료를 이용하여 (주)삼일의 기초원가와 가공원가를 계산하면 얼마인가?

제조원가명세서

ㄱ. 직접재료원가	300,000 원
ㄴ. 직접노무원가	200,000 원
ㄷ. 변동제조간접원가	150,000 원
ㄹ. 고정제조간접원가	250,000 원
ㅁ. 당기총제조원가	900,000 원

	기초원가	가공원가		기초원가	가공원가
①	300,000 원	500,000 원	②	300,000 원	600,000 원
③	500,000 원	400,000 원	④	500,000 원	600,000 원

【 83 】 다음 설명과 관련된 원가회계 용어로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 직접적인 대응이나 간접적인 원가배분방법에 의한 원가측정을 통하여 원가가 집계되는 활동이나 항목
- ㄴ. 이것에 대한 전통적인 예로는 제품, 부문 등이 있으나 최근에는 활동(activity), 작업(operation) 등으로 다양화 되고 있음

- | | |
|--------|-----------|
| ① 원가대상 | ② 매출원가 |
| ③ 조업도 | ④ 제조원가명세서 |

【 84 】 다음 중 재고자산의 원가로 분류하기 가장 어려운 항목은?

- ① 원재료 구입 시 발생한 운송비용
- ② 공장건물에서 발생한 감가상각비
- ③ 공장 종업원의 복리후생을 위한 피복비
- ④ 회사 제품의 판매목적으로 구입한 매장 건물의 감가상각비

【 85 】 원가배분은 공통원가를 원가대상에 합리적으로 대응시키는 과정을 말한다. 다음 중 원가배분기준 선택에서 가장 먼저 고려할 사항은?

- ① 각 원가대상의 효율성 제고
- ② 원가동인과의 인과관계 고려
- ③ 각 원가대상에 균등하게 배분
- ④ 입수비용이 가장 저렴한 배부기준

【 89 】 다음 중 종합원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 특정기간 동안 특정공정에서 가공된 제품은 원가측면에서 서로가 동일하다고 가정한다. 즉 제품원가를 평균개념에 의해서 산출한다.
- ② 원가의 집계는 공정과 상관없이 개별작업별로 작업지시서를 통해 이루어진다.
- ③ 종합원가계산의 원가요소별 단위당 원가는 완성품환산량에 기초하여 계산된다.
- ④ 원가통제 및 성과평가는 개별 작업이 아닌 공정이나 부문별로 수행되는 것이 일반적이다.

【 90 】 다음은 ㈜삼일의 원가자료이다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에서 균등하게 투입된다.

< 수량 >			
기초재공품수량	600 개(60 %)	완성수량	2,000 개
작수수량	1,900 개	기말재공품수량	500 개(70 %)

평균법과 선입선출법을 적용하여 종합원가계산을 하는 경우 가공원가 완성품환산량 차이는 얼마인가?

- ① 평균법이 360 개 더 크다.
- ② 평균법이 360 개 더 작다.
- ③ 선입선출법이 240 개 더 크다.
- ④ 선입선출법이 240 개 더 작다.

【 91 】 표준원가의 종류는 이상적표준, 정상적표준 및 현실적표준으로 구분할 수 있다. 다음 중 이상적표준을 기준으로 표준원가를 설정할 경우 나타날 수 있는 영향으로 가장 옳은 것은?

- ① 종업원의 동기부여 측면에서 가장 효과적이다.
- ② 이상적표준을 달성하는 경우가 거의 없기 때문에 불리한 차이가 발생할 가능성이 크다.
- ③ 실제원가와의 차이가 크지 않으므로 재고자산가액과 매출원가가 항상 적절하게 계상된다.
- ④ 근로자들의 임금상승 효과를 가져온다.

【 92 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 1 월 직접노무원가에 관한 자료이다.

실제직접노무원가	20,000 원
직접노무원가 임률(가격)차이	2,000 원(유리)
직접노무원가 능률차이	2,750 원(불리)

1 월의 실제직접노무시간이 2,000 시간이었을 때 실제생산량에 허용된 표준작업시간은 얼마인가?

- ① 1,500 시간 ② 1,750 시간
③ 1,800 시간 ④ 2,200 시간

【 93 】 (주)삼일의 변동제조간접원가와 관련한 자료가 다음과 같을 때 변동제조간접원가 실제 발생액은 얼마인가?

실제작업시간기준 변동제조간접원가 예산	185,000 원
변동제조간접원가 소비차이	15,000 원(유리)

- ① 170,000 원 ② 185,000 원
③ 214,000 원 ④ 234,000 원

【 94 】 다음 중 표준원가계산에서 원가차이의 처리방법인 매출원가조정법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출원가조정법을 사용하면 비례배분법을 사용하는 경우보다 당기순이익이 크게 나타난다.
- ② 유리한 원가차이는 매출원가에서 차감하며 불리한 원가차이는 매출원가에 가산한다.
- ③ 매출원가조정법은 모든 원가차이를 매출원가에 가감하여 차이를 조정한다.
- ④ 매출원가조정법에서는 제품물과 제품 계정은 모두 표준원가로 기록된다.

【 95 】 ㈜삼일은 표준원가제도를 사용하고 있다. 표준노무시간은 제품 한 단위당 5 시간이다. 제품의 실제생산량은 2,120 단위이고 고정제조간접원가 실제발생액은 24,920,000 원이다. ㈜삼일의 고정제조간접원가는 노무시간을 기준으로 배부되며 기준조업도는 10,000 노무시간이다. 고정제조간접원가 예산차이가 4,360,000 원 유리하다면 조업도차이는 얼마인가?

- | | |
|------------------|------------------|
| ① 1,233,600 원 유리 | ② 1,233,600 원 불리 |
| ③ 1,756,800 원 유리 | ④ 1,756,800 원 불리 |

【 96 】 ㈜삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다.

직접재료실제투입수량	10,000 kg
직접재료원가 kg 당 표준가격	400 원
직접재료원가 가격차이(사용시점에 분리)	1,000,000 원(유리)

㈜삼일의 직접재료원가 kg 당 실제가격은 얼마인가?

- | | |
|---------|---------|
| ① 220 원 | ② 300 원 |
| ③ 420 원 | ④ 500 원 |

【 97 】 다음 설명 중 변동원가계산제도의 특징으로 옳은 것을 모두 고르면?

가. 이익에 영향을 미치는 주요 요인은 판매량이며 생산량은 이익에 영향을 미치지 않는다.
 나. 변동원가계산제도는 기업회계기준에서 인정하는 원가계산제도이다.
 다. 변동원가계산제도에서의 이익은 매출액과 동일한 방향으로 움직이므로 경영자의 입장에서 이해하기 쉽다.
 라. 공통고정원가를 부문이나 제품별로 배부하기 때문에 부문별, 제품별 의사결정문제에 왜곡을 초래할 가능성이 존재한다.

- | | |
|-----------|--------|
| ① 가, 나 | ② 가, 다 |
| ③ 가, 다, 라 | ④ 나, 라 |

【 101 】 다음은 원가 · 조업도 · 이익(CVP)분석과 관련된 신문기사이다. (㉠)와 (㉡)는 각각 얼마인가 (단, 한 달은 30 일로 가정한다)?

월세 1억 원 내는 커피숍 하루 (㉠) 팔아야 남는다

서울 강남역 인근에 위치한 커피전문점 00 카페 강남역점의 인건비와 임대료 등의 월 평균 고정원가는 1억 9천 2백만원이다. 점포전문 포털 점포라인과 커피전문점 업계에 따르면 매장면적에 따라 인건비 비중이 다르지만 최소 하루 매출이 (㉡)이 되어야 손익분기점을 맞출 수 있는 것으로 나타났다. 이는 4,000 원짜리 커피를 하루 (㉠) 판매해야 달성할 수 있다는 의미이다. 커피 한잔의 평균 변동원가는 잔당 800 원이다.

	㉠	㉡		㉠	㉡
①	1,000 잔	400 만원	②	1,500 잔	600 만원
③	2,000 잔	800 만원	④	2,500 잔	800 만원

【 102 】 고정원가를 20 % 증가시키면 변동원가가 20 % 감소한다고 할 때 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 변동비율이 높아진다.
- ② 손익분기점 판매량이 변한다.
- ③ 총원가가 변동하지 않으므로 순이익에는 영향이 없다.
- ④ 공헌이익율은 변하지 않는다.

【 103 】 ㈜삼일은 회계프로그램을 판매하는 회사로 단위당 판매가격은 80 원이며, 단위당 변동원가는 70 원이다. 연간 고정원가는 50,000 원이며 당기에 10,000 원의 영업이익을 목표로 할 경우, 다음 설명 중 옳바르지 않은 것은?

- ① 공헌이익률은 12.5 % 이다.
- ② 단위당 공헌이익은 10 원이다.
- ③ 손익분기점 매출액은 400,000 원이다.
- ④ 목표이익을 달성하려면 460,000 원의 매출을 달성해야 한다.

【 104 】 다음은 매출액과 영업이익이 동일한 (주)삼일과 (주)용산의 영업활동에 관한 자료이다.

	(주)삼일	(주)용산
매출액	2,000,000 원	2,000,000 원
변동원가	1,400,000 원	500,000 원
공헌이익	600,000 원	1,500,000 원
고정원가	300,000 원	1,200,000 원
영업이익	300,000 원	300,000 원

다음 중 (주)삼일과 (주)용산의 영업레버리지에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① (주)삼일의 경우 매출액이 2,000,000 원 증가하면 영업이익은 900,000 원으로 증가한다.
- ② (주)용산의 경우 영업레버리지도는 5 이다.
- ③ 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 크고 매출액이 증가함에 따라 점점 1 의 값에 가까워진다.
- ④ 경기침체로 인해 매출액이 감소할 때 (주)삼일의 영업이익 감소율이 (주)용산의 영업이익 감소율보다 항상 크다.

【 105 】 (주)삼일은 다음과 같이 활동기준원가계산제도를 운영하고 있다. 20X1 년 6 월에 제품 30 단위가 생산되었으며, 각 단위에는 2 시간의 기계시간과 7 개의 부품이 소요된다. 완성된 단위당 직접재료원가는 60,000 원이며, 다른 모든 원가는 가공원가로 분류된다. 6 월에 생산된 제품 30 단위의 총제조원가는 얼마인가?

제조관련활동	배부기준으로 사용되는 원가요소	배부기준 단위당 가공원가
기계활동	기계사용시간	500 원
조립활동	부품의 수	800 원
검사활동	완성단위의 수	3,000 원

- ① 2,088,000 원
- ② 2,108,000 원
- ③ 2,475,000 원
- ④ 2,875,000 원

【 106 】 다음 중 활동기준원가계산의 절차로 가장 옳은 것은?

- | | |
|---------------------|----------------------|
| ㉠ 각 활동별로 제조간접원가를 집계 | ㉡ 활동별 원가동인(배부기준)의 결정 |
| ㉢ 활동분석 | ㉣ 제조간접원가 배부율의 결정 |
| ㉤ 원가대상별 원가계산 | |

① ㉠ - ㉣ - ㉡ - ㉢ - ㉤

② ㉠ - ㉤ - ㉣ - ㉡ - ㉢

③ ㉢ - ㉠ - ㉡ - ㉣ - ㉤

④ ㉤ - ㉠ - ㉣ - ㉡ - ㉢

【 107 】 다음의 수명주기원가계산(LCC)과 관련된 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 연구개발·제품설계 등의 상위활동, 제조활동, 마케팅·유통 등의 하위활동이 모여서 제조기업 경영활동의 사슬을 형성한다는 가치사슬관점에서 원가를 분석한다.
- ② 제조이후단계에서 대부분의 제품원가가 결정된다는 인식을 토대로 생산단계와 마케팅단계에서 원가 절감을 위한 노력을 기울여야 한다는 것을 강조한다.
- ③ 제품 또는 서비스의 수명주기 매 단계마다 모든 가치사슬단계에서 발생하는 수익과 비용에 대한 집계를 가능하게 하여 프로젝트 전체에 대한 이해가 향상된다.
- ④ 프로젝트와 관련하여 언제 어떤 가치사슬단계에서 얼마만큼의 원가가 발생하는지를(비율로) 알게 됨으로써 상이한 가치사슬단계에서 원가발생의 상호관계 파악이 가능하다.

【 108 】 다음 중 제품의 검사 및 시험, 현장 및 라인검사 등으로 인하여 소요되는 지출로서 불량품을 적발하기 위하여 발생하는 품질원가로 가장 옳은 것은?

① 평가원가

② 기회원가

③ 내부실패원가

④ 외부실패원가

【 109 】 (주)삼일은 진부화된 의류 500 벌을 보유하고 있다. 이 제품에 대한 총제조원가는 45,000,000 원이었으나 현재로는 의류 한벌당 25,000 원에 처분하거나, 11,000,000 원을 투입하여 개조한 후 의류 한벌당 50,000 원에 판매할 수 있는 상황이다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 그대로 의류 한벌당 25,000 원에 처분하면 32,500,000 원의 손실이 발생하므로 처분해서는 안된다.
- ② 개조하여 판매하면 11,000,000 원의 추가적인 손실이 발생한다.
- ③ 개조하여 판매하는 것이 그대로 처분하는 것보다 1,500,000 원 만큼 유리하다.
- ④ 11,000,000 원의 추가비용을 지출하지 않고 25,000 원에 판매하는 것이 유리하다.

【 110 】 다음 중 의사결정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정원가가 당해 의사결정과 관계없이 계속 발생한다면 고정원가는 비관련원가이다.
- ② 부품의 자가제조 또는 외부구입 의사결정시 회피가능원가가 외부구입원가보다 큰 경우에는 외부구입하는 것이 바람직하다.
- ③ 제품라인을 폐지한 후 유희생산시설을 이용하여 발생시키는 수익은 의사결정 시 고려하여야 한다.
- ④ 현재 시설능력을 100 % 활용하고 있는 기업이 특별주문의 수락 여부를 고려할 때 동 주문생산에 따른 추가 시설 임차료는 고려할 필요가 없다.

【 111 】 (주)삼일은 최근에 (주)우주로부터 제품을 단위당 5,000 원에 2,000 단위를 구입하겠다는 제안을 받았다. 제품과 관련된 자료는 다음과 같으며 위 주문을 수락하더라도 시설이나 고정원가에는 아무런 영향을 초래하지 않는다. 다음 중 (주)우주의 제안과 관련하여 옳바른 의사결정안과 관련 손익을 가장 옳바르게 짚지은 것은(단, 직접노무원가는 변동원가로 분류한다)?

	금액
직접재료원가	2,000 원
직접노무원가	1,000 원
변동제조간접원가	800 원
고정제조간접원가	1,000 원
변동판매비와관리비	200 원
고정판매비와관리비	500 원

- ① 수락, 1,000,000 원의 이익 증가
- ② 수락, 2,000,000 원의 이익 증가
- ③ 거절, 1,500,000 원의 손실 발생
- ④ 거절, 1,000,000 원의 손실 발생

【 115 】 다음 중 순현재가치법과 내부수익률법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 두 방법 모두 화폐의 시간적 가치를 고려하는 방법이다.
- ② 순현재가치법은 투자기간동안 현금흐름을 자본비용으로 재투자한다고 가정한다.
- ③ 내부수익률법은 투자안의 내부수익률이 자본비용을 상회하면 그 투자안을 채택하게 된다.
- ④ 순현재가치법과 내부수익률법에 따른 투자안 평가결과는 항상 동일하다.

【 116 】 (주)삼일에 새로 부임한 최이사는 올해 철저한 성과평가제도의 도입을 검토하고 있다. 성과평가제도의 도입과 관련하여 가장 옳바르지 않은 주장을 펼치고 있는 실무담당자는 누구인가?

정부장 : 효율적인 성과평가제도는 기업 구성원들의 성과극대화 노력이 기업전체 목표의 극대화로 연결될 수 있도록 설계되어야 합니다.

유차장 : 각 책임중심점의 성과평가를 수행하는 과정에서 성과측정의 오류가 발생하는 것이 일반적이니, 효율적인 성과평가제도는 성과평가치의 성과측정오류가 최소화되도록 설계되어야 합니다.

황대리 : 많은 시간과 비용을 투입할수록 더욱 정확하고 공정한 성과평가가 가능하므로 성과평가제도의 운영을 적시성 및 경제성의 잣대로 바라보지 않도록 주의해야 합니다.

김사원 : 성과평가를 한다는 사실 자체가 피평가자의 행위에 영향을 미치는 현상도 고려하여 이를 적절히 반영해야 합니다.

- ① 정부장
- ② 유차장
- ③ 황대리
- ④ 김사원

- 【 117 】 (주)삼일은 계산기를 생산하여 판매하고 있다. 올해 계산기의 예산매출수량 및 단위당 판매가격은 각각 10,000 단위와 200 원이며, 단위당 표준변동제조원가와 표준변동판매비는 각각 120 원과 30 원이다. 올해 실제 매출수량과 단위당 판매가격은 다음과 같다.

생산 및 매출수량	11,000 단위
단위당 판매가격	180 원

이 경우 (a) 매출가격차이와 (b) 매출조업도차이는 각각 얼마인가?

- ① (a) 220,000 원 유리 (b) 50,000 원 불리 ② (a) 220,000 원 불리 (b) 50,000 원 유리
 ③ (a) 50,000 원 유리 (b) 220,000 원 불리 ④ (a) 50,000 원 불리 (b) 220,000 원 유리

- 【 118 】 다음은 두 개의 사업부(A, B)가 있는 (주)삼일의 성과평가 관련 자료이다.

구 분	A 사업부	B 사업부
투자액	2,000 억원	4,000 억원
순이익	400 억원	720 억원

자본비용이 10 % 일 때, 각 사업부에 대하여 투자수익률과 잔여이익에 의한 평가로 가장 옳은 것은?

- ① 투자수익률로 평가하는 경우 A 사업부가, 잔여이익으로 평가하는 경우 B 사업부가 각각 더 우수하다는 결과가 나온다.
 ② A 사업부가 투자수익률이나 잔여이익 모두 더 우수하다는 결과가 나온다.
 ③ B 사업부가 투자수익률이나 잔여이익 모두 더 우수하다는 결과가 나온다.
 ④ 투자수익률로 평가하는 경우 B 사업부, 잔여이익으로 평가하는 경우 A 사업부가 각각 더 우수하다는 결과가 나온다.

